18－3　勘定の締切

【重要性：A】

ＰＯＩＮＴ！

勘定の締切方法をマスターしよう！

（１）資産、負債及び純資産の勘定残高の繰越

資産、負債及び純資産の各勘定は残高がある側とは貸借反対側の摘要欄に「**次期繰越**」、金額欄（借方欄または貸方欄）に**残高の金額**を記入（赤字で書きます）して締め切ります。

現　　金

日付		摘要	借方	日付		摘要	貸方
1	1	資本金	3,000	3	3	支払利息	300
2	2	借入金	2,000	12	31	次期繰越	5,400
4	4	受取手数料	700				
			5,700				5,700

借　入　金

日付		摘要	借方	日付		摘要	貸方
12	31	次期繰越	2,000	2	2	現金	2,000

資　本　金

日付		摘要	借方	日付		摘要	貸方
12	31	次期繰越	3,400	1	1	現金	3,000
				12	31	損益	400
			3,400				3,400

（２）繰越試算表の作成

資産、負債及び純資産の各勘定を締め切ったら、**繰越試算表**を作成します。**繰越試算表**とは、資産、負債、純資産の次期繰越金額を集計した試算表です。

繰　越　試　算　表

借方	勘定科目	貸方
5,400	現金	
	借入金	2,000
	資本金	3,400
5,400		5,400

例題18－1　**次の決算整理後残高試算表に基づいて、①決算振替仕訳を行い、②各勘定の締切を行い、③繰越試算表を作成しなさい。（例題３－２ と同じ数値です）**

決算整理後残高試算表

借方	勘定科目	貸方
5,400	現金	
	借入金	2,000
	資本金	3,000
	受取手数料	700
300	支払利息	
5,700		5,700

①　決算振替仕訳

借方科目	金額	貸方科目	金額
受取手数料	**700**	**損益**	**700**
損益	**300**	**支払利息**	**300**
損益	**400**	**資本金**	**400**

②　各勘定の締切

受取手数料

日付		摘要	借方	日付		摘要	貸方
12	31	損益	700	4	4	現金	700

支払利息

日付		摘要	借方	日付		摘要	貸方
3	3	現金	300	12	31	損益	300

損益

日付		摘要	借方	日付		摘要	貸方
12	31	支払利息	300	12	31	受取手数料	700
	〃	資本金	400				
			700				700

現　　金

日付		摘　　要	借　方	日付		摘　　要	貸　方
1	1	資　本　金	3,000	3	3	支払利息	300
2	2	借　入　金	2,000	12	31	次期繰越	5,400
4	4	受取手数料	700				
			5,700				5,700

借　入　金

日付		摘　　要	借　方	日付		摘　　要	貸　方
12	31	次期繰越	2,000	2	2	現　　金	2,000

資　本　金

日付		摘　　要	借　方	日付		摘　　要	貸　方
12	31	次期繰越	3,400	1	1	現　　金	3,000
				12	31	損　　益	400
			3,400				3,400

③　繰越試算表

繰　越　試　算　表

借　　方	勘　定　科　目	貸　　方
5,400	現　　金	
	借　入　金	2,000
	資　本　金	3,400
5,400		5,400

［参考］

　本問において、損益計算書と貸借対照表を作成すると、以下のようになります。
実質的には、「損益」勘定が損益計算書と、繰越試算表が貸借対照表と同じです。
　ただし、当期純利益について、貸借対照表では資本金と区別して計上されますが、勘定では「資本金」勘定に含められる点が異なるので注意して下さい。

損　益　計　算　書

支　払　利　息	300	受　取　手　数　料	700
当　期　純　利　益	400		
	700		700

貸　借　対　照　表

現　　　金	5,400	借　入　金	2,000
		資　本　金	3,000
		当　期　純　利　益	400
	5,400		5,400

18－4　開始記入

【重要性：C】

ＰＯＩＮＴ！

開始記入をマスターしよう！

決算が終わり、次期になりました。資産、負債、純資産の各勘定の残高は前期から繰り越されてきます。しかし、前期の決算（帳簿の締切）によって残高がゼロとなっています。しかし、実際にはその残高がなくなるわけではありません。例えば、「現金」勘定の残高はゼロですが、繰越金額が5,400の場合、実際の現金5,400がゼロになるわけではありません。現金5,400は実際に次期に繰り越されます。

そこで、残高がゼロとなっている資産、負債、純資産の各勘定に、次期繰越金額（当期からみたら前期繰越金額）を戻す必要があります。これを**開始記入**（かいしきにゅう）といいます。前期末に「次期繰越」と記入した貸借反対側の摘要欄に「**前期繰越**（ぜんきくりこし）」、金額欄（借方欄または貸方欄）に**繰越金額**を記入します。

現　　金

日付		摘要	借方	日付		摘要	貸方
1	1	資本金	3,000	3	3	支払利息	300
2	2	借入金	2,000	12	31	次期繰越	5,400
4	4	受取手数料	700				
			5,700				5,700
1	1	前期繰越	5,400				

借　入　金

日付		摘要	借方	日付		摘要	貸方
12	31	次期繰越	2,000	2	2	現金	2,000
				1	1	前期繰越	2,000

資　本　金

日付		摘要	借方	日付		摘要	貸方
12	31	次期繰越	3,400	1	1	現金	3,000
				12	31	損益	400
			3,400				3,400
				1	1	前期繰越	3,400

第18章　帳簿の締切　問題

問題18-1　以下の〔資料〕にもとづいて、答案用紙に示した各勘定について、(　　)内に必要な記入を行いなさい。なお、売上原価は仕入勘定で計算する。また、当期中の仕入、仕入値引、売上、売上戻りは便宜上、全部一括して記帳している。

〔資料〕

期首商品棚卸高30,000円、仕入値引高16,000円、売上戻り高10,000円

総仕入高480,000円、総売上高600,000円、期末商品棚卸高36,000円

第18章　帳簿の締切　答案用紙

問題18-1

仕　　入

日	付	摘　要	借　方	日	付	摘　要	貸　方
省	略	買　掛　金	480,000	省	略	買　掛　金	16,000
12	31	(　　)	(　　)	12	31	(　　)	(　　)
					〃	(　　)	(　　)
			(　　)				(　　)

売　　上

日	付	摘　要	借　方	日	付	摘　要	貸　方
省	略	売　掛　金	10,000	省	略	売　掛　金	600,000
12	31	(　　)	(　　)				
			(　　)				(　　)

繰越商品

日	付	摘　要	借　方	日	付	摘　要	貸　方
1	1	前　期　繰　越	(　　)	12	31	(　　)	(　　)
12	31	(　　)	(　　)		〃	(　　)	(　　)
			(　　)				(　　)

損　　益

日	付	摘　要	借　方	日	付	摘　要	貸　方
12	31	(　　)	(　　)	12	31	(　　)	(　　)
	〃	(　　)	(　　)				
			(　　)				

資　本　金

日	付	摘　要	借　方	日	付	摘　要	貸　方
12	31	(　　)	(　　)	1	1	前　期　繰　越	500,000
				12	31	(　　)	(　　)
			(　　)				(　　)

第18章　帳簿の締切　解答解説

問題18-1　**解答**

仕　　入

日	付	摘　要	借　方	日	付	摘　要	貸　方
省	略	買　掛　金	480,000	省	略	買　掛　金	16,000
12	31	(繰 越 商 品)	(30,000)	12	31	(繰 越 商 品)	(36,000)
					〃	(損　益)	(458,000)
			(510,000)				(510,000)

売　　上

日	付	摘　要	借　方	日	付	摘　要	貸　方
省	略	売　掛　金	10,000	省	略	売　掛　金	600,000
12	31	(損　益)	(590,000)				
			(600,000)				(600,000)

繰越商品

日	付	摘　要	借　方	日	付	摘　要	貸　方
1	1	前 期 繰 越	(30,000)	12	31	(仕　入)	(30,000)
12	31	(仕　入)	(36,000)		〃	(次 期 繰 越)	(36,000)
			(66,000)				(66,000)

損　　益

日	付	摘　要	借　方	日	付	摘　要	貸　方
12	31	(仕　入)	(458,000)	12	31	(売　上)	(590,000)
	〃	(資　本　金)	(132,000)				
			(590,000)				(590,000)

資　本　金

日	付	摘　要	借　方	日	付	摘　要	貸　方
12	31	(次 期 繰 越)	(632,000)	1	1	前 期 繰 越	500,000
				12	31	(損　益)	(132,000)
			(632,000)				(632,000)

問題18-1 **解説**

・期中仕訳

借方科目	金額	貸方科目	金額
仕入	480,000	買掛金	480,000
買掛金	16,000	仕入	16,000
売掛金	600,000	売上	600,000
売上	10,000	売掛金	10,000

・決算整理仕訳

借方科目	金額	貸方科目	金額
仕入	30,000	繰越商品	30,000
繰越商品	36,000	仕入	36,000

・決算振替仕訳

借方科目	金額	貸方科目	金額
売上	590,000	損益	590,000
損益	458,000	仕入	458,000
損益	132,000	資本金	132,000

売上：総売上高600,000－売上戻り10,000＝590,000

仕入：総仕入高480,000－仕入値引16,000

＋期首商品30,000－期末商品36,000＝458,000

資本金：売上590,000－仕入458,000＝132,000